

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN PARTISIPASI  
ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*  
(Studi pada PT.PISMATEX)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh :**

**KHOLIFAH  
B 200 090 286**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2013**

## PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

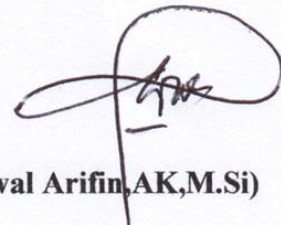
**“PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* (Studi pada PT.PISMATEX)”**

Yang ditulis oleh:

**KHOLIFAH**  
**B 200 090 286**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta,     Maret 2013  
Pembimbing



**(Drs. Atwal Arifin, AK, M.Si)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**( Dr. Triyono, M.Si )**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

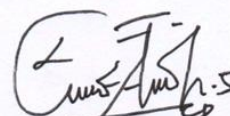
Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **KHOLIFAH**  
NIRM : **09.6.106.02030.50286**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 16 Maret 2013

Yang membuat pernyataan,

  
(KHOLIFAH)

## **MOTTO**

*“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap.”*

**(QS. Al-Insyiroh: 6-8)**

*Mimpi-mimpi kamu, cita-cita kamu, keyakinan kamu, apa yang kamu mau kejar, biarkan ia menggantung, mengambang 5cm didepan kening kamu. Jadi dia tidak akan pernah lepas dari mata kamu, dan kamu bawa mimpi dan keyakinan kamu itu setiap hari, kamu lihat setiap hari, dan percaya bahwa kamu bisa.*

**(5cm)**

*Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat.*

**(Winston Chuchill)**

*Kesakitan membuat kita berpikir. Pikiran membuat kita bijaksana. Kebijakan membuat kita bisa bertahan dalam hidup.*

**(penulis)**

## **PERSEMBAHAN**

*Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk;*

*Allah SWT*

*Yang telah memberi anugrah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya*

♥ **Ibu tercinta** wujud baktiku kepadamu, terima kasih atas doa dan kasih sayang yang telah engkau berikan, pengorbanan yang tiada lekang, rangkaian tasbeih dalam doa-doa malam yang tiada pernah putus, semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku. Dan untuk **almarhum ayah** tercinta yang tak sempat merasakan kebahagiaanku, terimakasih untuk cinta dan kasih sayangnya semoga engkau bangga melihatku dari surga.

♥ **Kakak-kakakku tercinta** yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harapan demi kesuksesanku, terimakasih untuk semua yang kalian berikan untukku.

♥ **Kukuh aji wicaksono** terima kasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, canda tawa, arti kebersamaan selama ini, dan memberikan keceriaan tersendiri dalam hidup semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Amin.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayahNya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN DAN PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi pada PT.PISMATEX)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Drs. Atwal Arifin, AK, M.Si selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
5. Seluruh jajaran dosen jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu dan skill yang bermanfaat bagi penulis.
6. Segenap pimpinan dan karyawan PT.PISMATEX Pekalongan yang telah memberikan bantuannya dan mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian.
7. Almarhum Ayah, Ibuku tercinta, kakak2 dan ponakan2ku tersayang dan keluarga besarku terima kasih atas semua keikhlasan, kasih sayang serta do'a dan motivasi yang diberikan selama ini disetiap langkahku.
8. Sahabat-sahabatku (Enok, Ema, Sir, Sheila, Sevia, Neny, Aya', Nisa, dll) yang selalu memberiku motivasi dan telah memberi kenangan indah selama di bangku kuliah semoga persahabatan ini tetap terjaga.
9. Teman- teman kos Griya Sahira (Mb Irfa, Mb Hesty, kaka' Devi, Wulan, Ningrum, Nisa, dll) terima kasih atas kebersamaan dan persahabatannya.
10. Teman-teman seperjuangan Skripsi angkatan 2009 terima kasih semangat dan sharingnya dari kalian, semoga kesuksesan menyertai kita.
11. Almamaterku UMS tercinta.

Terimakasih banyak.

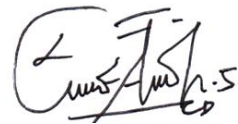


Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb.***

Surakarta, Maret 2013

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kholifah' with a stylized flourish at the end.

KHOLIFAH



## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL .....                          | i    |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                     | ii   |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....    | iii  |
| HALAMAN MOTTO .....                          | iv   |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                    | v    |
| KATA PENGANTAR .....                         | vi   |
| DAFTAR ISI .....                             | ix   |
| DAFTAR TABEL .....                           | xii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                          | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                        | xiv  |
| ABSTRAKSI .....                              | xvi  |
| BAB I. PENDAHULUAN .....                     | 1    |
| A. Latar Belakang Masalah .....              | 1    |
| B. Perumusan Masalah .....                   | 5    |
| C. Tujuan Penelitian .....                   | 6    |
| D. Manfaat Penelitian .....                  | 6    |
| E. Sistematika Penulisan .....               | 7    |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....                | 9    |
| A. Anggaran.....                             | 9    |
| 1. Pengertian Anggaran .....                 | 9    |
| 2. Karakteristik-karakteristik anggaran..... | 9    |

|   |           |
|---|-----------|
| 3. Tujuan Anggaran.....                               | 10        |
| 4. Manfaat dan Kelemahan Anggaran.....                | 10        |
| 5. Tahap- tahap Proses Pengendalian Anggaran.....     | 11        |
| 6. Karakteristik Anggaran yang Baik.....              | 13        |
| B. Senjangan Anggaran.....                            | 15        |
| 1. Kejelasan Sasaran Anggaran.....                    | 15        |
| 2. Partisipasi Anggaran.....                          | 17        |
| 3. Komitmen Organisasi.....                           | 18        |
| C. Dampak Senjangan Anggaran.....                     | 19        |
| D. Pendekatan Konsep Senjangan Anggaran .....         | 21        |
| E. Penelitian Terdahulu.....                          | 23        |
| F. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis..... | 25        |
| <b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>               | <b>31</b> |
| A. Jenis Penelitian .....                             | 31        |
| B. Populasi dan Sampel.....                           | 31        |
| C. Data dan Sumber Data.....                          | 32        |
| D. Metode Pengumpulan Data.....                       | 32        |
| E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ..... | 33        |
| F. Metode Analisis Data .....                         | 35        |
| <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>      | <b>45</b> |
| A. Gambaran Umum Perusahaan.....                      | 45        |
| B. Pelaksanaan Penelitian .....                       | 50        |
| C. Deskripsi Data.....                                | 52        |

|   |           |
|---|-----------|
| D. Analisis Statistik Deskriptif.....   | 55        |
| E. Pengujian Instrumen Penelitian ..... | 56        |
| 1. Uji Validitas .....                  | 56        |
| 2. Uji Reliabilitas .....               | 59        |
| F. Pengujian Asumsi Klasik .....        | 59        |
| a. Uji Normalitas.....                  | 60        |
| b. Uji Multikolinearitas .....          | 60        |
| c. Uji Heteroskedstisitas .....         | 61        |
| F. Pengujian Hipotesis .....            | 62        |
| G. Pembahasan.....                      | 71        |
| <b>BAB V   PENUTUP .....</b>            | <b>79</b> |
| A. Kesimpulan .....                     | 79        |
| B. Keterbatasan Penelitian .....        | 80        |
| C. Saran.....                           | 81        |

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....                             | 51 |
| Tabel IV.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....                          | 51 |
| Tabel IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....       | 52 |
| Tabel IV.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....          | 53 |
| Tabel IV.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....                | 54 |
| Tabel IV.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....          | 54 |
| Tabel IV.7 Statistik Deskriptif .....                                    | 55 |
| Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran ..... | 56 |
| Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Variabel Partisipasi Anggaran .....       | 57 |
| Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Variabel Kesenjangan Anggaran .....      | 58 |
| Tabel IV.11 Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi .....       | 58 |
| Tabel IV.12 Hasil Uji Relibilitas .....                                  | 59 |
| Tabel IV.13 Hasil Pengujian Normalitas .....                             | 60 |
| Tabel IV.14 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....                      | 61 |
| Tabel IV.15 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....                    | 62 |
| Tabel IV.16 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....                 | 63 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|  |    |
|--|----|
| Gambar IV.1 Flow Chart Proses Produksi PT.PISMATEX ..... | 49 |
| Gambar IV.2 Struktur Organisasi PT.PISMATEX.....         | 50 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                 |   |
|-----------------|---|
| 1. Lampiran 1   | Surat Keterangan Perusahaan                                 |
| 2. Lampiran 2   | Kuesioner   |
| 3. Lampiran 3   | Tabulasi Data Hasil Penelitian                              |
| 4. Lampiran 4   | Uji Validitas dan Reliabilitas : Kejelasan Sasaran Anggaran |
| 5. Lampiran 5   | Uji Validitas dan Reliabilitas : Partisipasi Anggaran       |
| 6. Lampiran 6   | Uji Validitas dan Reliabilitas : Senjangan Anggaran         |
| 7. Lampiran 7   | Uji Validitas dan Reliabilitas : Komitmen Organisasi        |
| 8. Lampiran 8   | Hasil Penghitungan Statistik Deskriptif                     |
| 9. Lampiran 9   | Uji Regresi (Hipotesis 1)                                   |
| 10. Lampiran 10 | Uji Normalitas (Hipotesis 1)                                |
| 11. Lampiran 11 | Uji Heteroskedastisitas (Hipotesis 1)                       |
| 12. Lampiran 12 | Uji Regresi (Hipotesis 2)                                   |
| 13. Lampiran 13 | Uji Normalitas (Hipotesis 2)                                |
| 14. Lampiran 14 | Uji Heteroskedastisitas (Hipotesis 2)                       |
| 15. Lampiran 15 | Multiple Regression Analysis (Hipotesis 3)                  |
| 16. Lampiran 16 | Uji Normalitas (Hipotesis 3)                                |
| 17. Lampiran 17 | Uji Multikolinearitas (Hipotesis 3)                         |
| 18. Lampiran 18 | Uji Heteroskedastisitas (Hipotesis 3)                       |
| 19. Lampiran 19 | Multiple Regression Analysis (Hipotesis 4)                  |
| 20. Lampiran 20 | Uji Normalitas (Hipotesis 4)                                |

21. Lampiran 21

Uji Multikolinearitas (Hipotesis 4)

22. Lampiran 22

Uji Heteroskedastisitas (Hipotesis 4)



## ABSTRAKSI

Penelitian ini dilakukan pada PT.PISMATEX Pekalongan. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh kejelasan sasaran anggaran dan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderating.

Penelitian ini menggunakan metode survei dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Teknik pengambilan sample dilakukan dengan cara *purposive sampling*, adapun kriterianya adalah manajer tingkat menengah dan manajer lini pertama dan minimal telah menjabat 1 tahun. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 40 responden. Pengujian instrumen penelitian yang terdiri dari uji validitas dan reliabilitas hasilnya menunjukkan semua variabel dalam penelitian ini mampu mengungkapkan apa yang akan diukur atau valid dan reliabel atau layak digunakan. Dan pengujian asumsi klasik penelitian ini menggunakan uji normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis data dengan menggunakan program komputer SPSS 18.0 *for windows* diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar 4,633 dan p-value sebesar 0,000, maka  $H_1$  diterima dengan taraf signifikansi 5% ( $p < 0,05$ ) dapat disimpulkan bahwa variabel kejelasan sasaran anggaran berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran. Selanjutnya diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar 2,511 dan p-value sebesar 0,016. Karena nilai  $p < 0,05$ , maka  $H_2$  diterima, artinya partisipasi anggaran berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran. Begitupula pada hasil perhitungan diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar -2,174 dan p-value sebesar 0,036. Karena  $p < 0,05$ , maka  $H_3$  diterima artinya komitmen organisasi memoderasi pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran. Dan terakhir diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar -2,853 dan p-value sebesar 0,007. Karena  $p < 0,05$ , maka  $H_4$  diterima artinya komitmen organisasi memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran

Kata Kunci : Kejelasan sasaran anggaran, partisipasi anggaran, komitmen organisasi, dan senjangan anggaran.